

Plano Estratégico de Transição Tributária – Setor de Varejo

# 1. Diagnóstico Fiscal e Mapeamento de Impactos (2025–início de 2026)

* • Mapear os tributos substituídos (ICMS, ISS, PIS, COFINS, IPI).
* • Simular a aplicação de IBS, CBS e IS com base nas alíquotas de referência.
* • Revisar contratos com fornecedores e cláusulas de preço.
* • Analisar a formação de preço ao consumidor.

# 2. Adequação dos Sistemas Fiscais e ERPs (até o final de 2026)

* • Adequar o ERP ao layout unificado da NFS-e nacional.
* • Incluir campos para IBS, CBS e IS.
* • Integrar com plataformas de pagamento (Split Payment).
* • Garantir conformidade dos documentos fiscais eletrônicos.

# 3. Reestruturação do Compliance Tributário (2026 a 2027)

* • Estabelecer apuração unificada de créditos e débitos.
* • Treinar equipe fiscal sobre regime regular, split payment e não cumulatividade.
* • Ingressar em programas de conformidade fiscal.

# 4. Estratégia de Gestão de Créditos (2026 a 2029)

* • Ajustar estratégias de crédito e estorno.
* • Avaliar impactos sobre produtos imunes, isentos ou com alíquota zero.
* • Planejar ressarcimento estratégico com base nos prazos legais.

# 5. Governança e Monitoramento da Transição (até 2032)

* • Nomear comitê interno de transição tributária.
* • Monitorar resoluções do Senado sobre alíquotas.
* • Gerenciar fluxo de caixa para adaptação ao split payment.

Checklist de Transição – Setor de Varejo

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Item | Verificado? | Observações |
| Diagnóstico fiscal realizado com simulação de impacto | ☐ |  |
| Classificação correta de produtos e serviços segundo novas regras | ☐ |  |
| ERP atualizado com campos para IBS, CBS, IS | ☐ |  |
| Layout NFS-e nacional adotado para serviços | ☐ |  |
| Equipe fiscal treinada sobre nova legislação | ☐ |  |
| Regimes diferenciados analisados e ajustados | ☐ |  |
| Política de bonificação, brindes e devolução revisada | ☐ |  |
| Integração com plataformas de pagamento para Split Payment | ☐ |  |
| Procedimento de apuração de débitos e créditos testado | ☐ |  |
| Estratégia de uso e ressarcimento de créditos formalizada | ☐ |  |
| Acompanhamento de resoluções do Senado e Comitê Gestor em curso | ☐ |  |
| Plano de comunicação com fornecedores e clientes sobre repasses tributários | ☐ |  |
| Participação em programa de conformidade (se elegível) | ☐ |  |
| Cronograma de auditoria interna periódica até 2033 definido | ☐ |  |

Empresa:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_